

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

المحتويات	صفحة
- تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	١
- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٢
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٣
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٤
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٥
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٦ - ١٩

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٣,٠٧٨,١٩٤	٢٠,٥٩٦,١٠٤	٦	ممتلكات ومعدات
٤٦٦,٤٩٦	٣٩٢,٣٦٨		موجودات غير ملموسة
٣٠,٨٣٨,٢٦٢	٣١,٢٣٨,١٦١	٧	موجودات حق الاستخدام
٥٤,٣٨٢,٩٥٢	٥٢,٢٢٦,٦٣٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤,٧١٣,٧٦٣	٤,٨١٠,٣٦٢		مخزون
٥,٤٨٥,٥٦٠	٤,٩١٨,٦٢٢		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بعد خصم المخصصات
٤,٠٧١,٩٩٧	٣,٤٠٢,٦٩٣	٨	ذمم مدينة تجارية
٩٤٦,٩٨٨	٢,١٩٤,٧٠٦		النقد وما في حكمه
١٥,٢١٨,٣٠٨	١٥,٣٢٦,٣٨٣		مجموع الموجودات المتداولة
٦٩,٦٠١,٢٦٠	٦٧,٥٥٣,٠١٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٣٨٣,٨٧٢)	(٣٨٣,٨٧٢)		إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١٢,٥٦٤,٥٧٠)	(١٤,٣٠٩,٥٢٤)		خصائر متراكمة
١٧,٠٥١,٥٥٨	١٥,٣٠٦,٦٠٤		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
(٤٠٨,٦٩٦)	(٨٦٦,٧٩٢)		حقوق ملكية غير مسيطرة
١٦,٦٤٢,٨٦٢	١٤,٤٣٩,٨١٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٨,٥٨٤,٦٧٨	١٨,١٠٥,٦٥٨	٧	مطلوبات عقود إيجار - جزء غير متداول
١,٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٩	قروض وصكوك مرابحة - جزء غير متداول
٢,٩٤١,٨٥٢	٣,١٧٢,٩٤٩		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٢,٧٧٦,٥٣٠	٢١,٧٧٨,٦٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩,٢٦٦,١٠٦	٩,٨٩٦,٣١٥	٧	مطلوبات عقود إيجار - جزء متداول
٣,٩٢٠,٩٦٤	٣,١٠٠,٠٠٠	٩	قروض وصكوك مرابحة - جزء متداول
١٢,٤٩٠,٨٨٧	١٣,٥٦٧,٤٤١		ذمم دائنة تجارية
٤,٣٣١,٣١٢	٤,٧١٤,٣٥٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٧٢,٥٩٩	٥٦,٤٨٨		مخصص زكاة
٣٠,١٨١,٨٦٨	٣١,٣٣٤,٥٩٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٢,٩٥٨,٣٩٨	٥٣,١١٣,٢٠٤		مجموع المطلوبات
٦٩,٦٠١,٢٦٠	٦٧,٥٥٣,٠١٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
سليمان محمد عبد الله الغميز

الرئيس التنفيذي
هشام عبد الرحمن محمد بن مثرن

مدير الإدارة المالية
فايد رضا بدير عرفة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥٥,٩١٧,٤٩٤	٤٧,٨٠٣,٩٧٤	٢٨,٦٦٤,٨٩٤	٢٢,٤٢٩,٠٧٣	١١ الإيرادات
(٤٩,٢٣٩,٥٧١)	(٤٥,٥٣٤,٦٦٦)	(٢٥,٣٨٠,٥٩٠)	(٢٢,٠١٩,٦٦٢)	١٢ تكلفة الإيرادات
٦,٦٧٧,٩٢٣	٢,٢٦٩,٣٠٨	٣,٢٨٤,٣٠٤	٤٠٩,٤١١	مجمول الربح
(٤,٥٣٤,١٨٧)	(٤,٩٣٩,٥٨٨)	(٢,١٩٥,٨٣٩)	(٢,٤٣٦,١٦٢)	مصاريؑ عمومية وإدارية
(٤٨٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)	-	مصروف خسائر إئتمانية متوقعة
٢,٢٢٢,٦٠٧	١,٩٠٦,٥٢٧	٩٩٤,٣١٣	٨٤٩,٥٧٣	إيرادات تأجير من الباطن وأخرى
٣,٨٨٦,٣٤٣	(٧٦٣,٧٥٣)	١,٩٣٢,٧٧٨	(١,١٧٧,١٧٨)	(خسارة) / ربح التشغيل
(١,٣٤٣,٠٢٢)	(١,٤٣٩,٢٩٧)	(٨٠٨,٥٧٧)	(٨٨٩,٥٢٩)	تكاليف تمويل
٢,٥٤٣,٣٢١	(٢,٢٠٣,٠٥٠)	١,١٢٤,٢٠١	(٢,٠٦٦,٧٠٧)	(خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة
(٣٤,٨٠٨)	-	(٣٤,٨٠٨)	-	الزكاة
٢,٥٠٨,٥١٣	(٢,٢٠٣,٠٥٠)	١,٠٨٩,٣٩٣	(٢,٠٦٦,٧٠٧)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
العائد إلى:				
٢,٥٠٨,٥١٣	(١,٧٤٤,٩٥٤)	١,٠٨٩,٣٩٣	(١,٨٧٦,٢٢٤)	مساهمي الشركة الأم
-	(٤٥٨,٠٩٦)	-	(١٩٠,٤٨٣)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٥٠٨,٥١٣	(٢,٢٠٣,٠٥٠)	١,٠٨٩,٣٩٣	(٢,٠٦٦,٧٠٧)	
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢,٥٠٨,٥١٣	(٢,٢٠٣,٠٥٠)	١,٠٨٩,٣٩٣	(٢,٠٦٦,٧٠٧)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
العائد إلى:				
٢,٥٠٨,٥١٣	(١,٧٤٤,٩٥٤)	١,٠٨٩,٣٩٣	(١,٨٧٦,٢٢٤)	مساهمي الشركة الأم
-	(٤٥٨,٠٩٦)	-	(١٩٠,٤٨٣)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٥٠٨,٥١٣	(٢,٢٠٣,٠٥٠)	١,٠٨٩,٣٩٣	(٢,٠٦٦,٧٠٧)	
(خسارة) / ربح السهم العائد إلى مساهمي الشركة الام:				
٠,٨٤	(٠,٥٨)	٠,٣٦	(٠,٦٣)	١٤ نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي (خسارة) / ربح الفترة

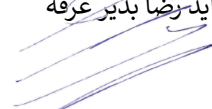
رئيس مجلس الإدارة
سليمان محمد عبد الله الغميز



الرئيس التنفيذي
هشام عبد الرحمن محمد بن مقرن



مدير الإدارة المالية
فايد رضا بدير عرفة



شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	اعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	خسائر متراكمة	صافي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥٣,٨٥٨	(٣٣٤,٧٤٢)	(٨,٢٤٨,٨٢٣)	٢٢,٢٧٠,٢٩٣	-	٢٢,٢٧٠,٢٩٣
-	-	-	٢,٥٠٨,٥١٣	٢,٥٠٨,٥١٣	-	٢,٥٠٨,٥١٣
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٢,٥٠٨,٥١٣	٢,٥٠٨,٥١٣	-	٢,٥٠٨,٥١٣
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥٣,٨٥٨	(٣٣٤,٧٤٢)	(٥,٧٤٠,٣١٠)	٢٤,٧٧٨,٨٠٦	-	٢٤,٧٧٨,٨٠٦
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣٨٣,٨٧٢)	(١٢,٥٦٤,٥٧٠)	١٧,٠٥١,٥٥٨	(٤٠٨,٦٩٦)	١٦,٦٤٢,٨٦٢
-	-	-	(١,٧٤٤,٩٥٤)	(١,٧٤٤,٩٥٤)	(٤٥٨,٠٩٦)	(٢,٢٠٣,٠٥٠)
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(١,٧٤٤,٩٥٤)	(١,٧٤٤,٩٥٤)	(٤٥٨,٠٩٦)	(٢,٢٠٣,٠٥٠)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣٨٣,٨٧٢)	(١٤,٣٠٩,٥٢٤)	١٥,٣٠٦,٦٠٤	(٨٦٦,٧٩٢)	١٤,٤٣٩,٨١٢

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر

اجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)

صافي (خسارة) الفترة

الدخل الشامل الآخر

اجمالي (الخسارة) الشاملة للفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

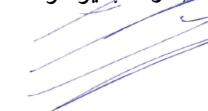
رئيس مجلس الإدارة
سليمان محمد عبد الله الغميز



الرئيس التنفيذي
هشام عبدالرحمن محمد بن مقرن



مدير الإدارة المالية
فاهد رضا بدير عرفة



إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
(خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة			
٢,٥٤٣,٣٢١	(٢,٢٠٣,٠٥٠)		تعديلات:
٣,١٦٨,١٤٠	٣,١٠١,٢٥٦	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢٥,٨٥٥)	-		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٥٠,٦٥٢	٧٤,١٢٨		إطفاء موجودات غير ملموسة
٦,٠٢٢,٢٨٦	٦,٦٩١,٨٨٠	٧	استهلاك موجودات حق استخدام
٢٠,٧٣٣	١,١٩٦		خسارة استبعاد عقود ايجار
٤٨٠,٠٠٠	-		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٣٣,٦١١	٤٢٠,٨٤٣		المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١,٣٤٣,٠٢٢	١,٤٣٩,٢٩٧		تكاليف تمويل
١٣,٩٣٥,٩١٠	٩,٥٢٥,٥٥٠		
التغيرات في:			
مخزون			
(٨٤٤,٦٢٢)	(٩٦,٥٩٩)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١,٣٧٤,٢١٤)	٥٦٦,٩٣٨		ذمم مدينة تجارية
(٢,٤٥٩,٦١١)	٦٦٩,٣٠٤		ذمم دائنة تجارية
٢٣٥,٧٥٤	(٢,٣٣٤,٨٤٠)		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٤٢,١٢٤	٣٨٣,٠٤١		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٠,٠٣٥,٣٤١	٨,٧١٣,٣٩٤		المدفوع من الفوائد التمويلية
(٤٥٠,٠٨٢)	(٣٩٤,٨٦١)		المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١٥١,٧٦٤)	(١٨٩,٧٤٦)		المسدد من الزكاة
(٣٣,٦٦٧)	(١١٦,١١١)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٩,٣٩٩,٨٢٨	٨,٠١٢,٦٧٦		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(١,٢٨٤,٢٦٧)	(٦١٩,١٦٦)	٦	إضافات ممتلكات ومعدات
٨٦,٩٥٦	-		المحصل من بيع الممتلكات والمعدات
(١,١٩٧,٣١١)	(٦١٩,١٦٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
٢,٣٠٤,٤٩٢	٢,٣٢٢,٤٣٣		المحصل من القروض وصكوك المراجعة
(٥,٥١٢,٥٩٩)	(٣,٨٩٣,٣٩٧)		المسدد من القروض وصكوك المراجعة
(٦,٧٨٨,٥٧٠)	(٤,٥٧٤,٨٢٨)		المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
(٩,٩٩٦,٦٧٧)	(٦,١٤٥,٧٩٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٧٩٤,١٦٠)	١,٢٤٧,٧١٨		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,٢٥٢,٧٤٦	٩٤٦,٩٨٨		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٤٥٨,٥٨٦	٢,١٩٤,٧٠٦		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية:

الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام مقابل مطلوبات عقود الإيجار
 الاستبعادات من موجودات حق الاستخدام مقابل مطلوبات عقود الإيجار
 التعديلات على موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار
 المحول من الأعمال رأسمالية تحت الانشاء إلى الممتلكات والمعدات
 المحول من مطلوبات عقود الإيجار إلى مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

رئيس مجلس الإدارة
 سليمان محمد عبد الله الغميز

الرئيس التنفيذي
 هشام عبد الرحمن محمد بن مقرن

مدير الإدارة المالية
 فايد رضا بدير عرفة

١- التكوين والنشاط

- أ. شركة الأعمال التطويرية الغذائية ("المجموعة") هي شركة مساهمة سعودية تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٧٧٩ ورقم موحد ٧٠١٨٠٦٤٣٢٤ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٠ م.
- ب. حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ر، مقسم إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ر وجميعها أسهم عادية نقدية.
- ج. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في المطاعم مع الخدمة، أنشطة الوجبات السريعة يشمل (محلات البيتزا)، محلات تقديم المشروبات (الكوفي شوب)، محلات البوظة (الآيس كريم)، تقديم العصائر الطازجة والمشروبات الباردة.
- د. يقع المركز الرئيسي للشركة في الرياض، صندوق بريد رقم ٥٥٨٠٠، رمز بريدي رقم ١١٥٤٤، المملكة العربية السعودية.
- هـ. تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة التي تمارس نشاطاً والمبينة أدناه:

نسبة الملكية					
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو				
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	تاريخ السجل التجاري	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٪١٠٠	٪١٠٠	١٢ مارس ٢٠١٨م	١٠١٠٩٤٧٣٤٤	المملكة العربية السعودية	شركة الأعمال التطويرية للمقاولات*
٪١٠٠	-	٢٦ أغسطس ٢٠٢٤م	١٠٠٩٠٨٩٧٧٧	المملكة العربية السعودية	شركة دائرة الإمتياز للمطاعم**
٪٨٢	٪٨٢	١٧ مارس ٢٠٢٥م	١٠٠٩٢١٤٠٤٨	المملكة العربية السعودية	شركة شارع الاعمال التجارية***

*يتمثل النشاط الرئيسي لشركة الأعمال التطويرية للمقاولات في الإنشاءات العامة للمباني السكنية، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المستشفيات والفنادق، إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع، ترميمات المباني السكنية وغير السكنية.

لم تمارس شركة الأعمال التطويرية للمقاولات أية أنشطة تجارية منذ تاريخ تأسيسها وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

**يتمثل النشاط الرئيسي لشركة دائرة الامتياز للمطاعم في أنشطة المطاعم وخدمات الأطعمة المتنقلة.

لم تمارس شركة دائرة الامتياز للمطاعم أية أنشطة تجارية منذ تاريخ تأسيسها وحتى شطب السجل التجاري وبناءً على قرار الشركة، تم شطب السجل التجاري لشركة دائرة الامتياز للمطاعم بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٦ م.

*** يتمثل النشاط الرئيسي لشركة شارع الاعمال التجارية المطاعم مع الخدمة - البوفيهات (الكافيتريات) - محلات الوجبات السريعة (تشمل محلات البيتزا) - أنشطة تقديم الوجبات فقط (تناول الوجبة خارج المحل) - سيارة الآيس كريم المتجولة - سيارة متجولة لبيع الأغذية - المطاعم الفاخرة - محلات شوي الأسماك والمأكولات البحرية - محلات شوي اللحوم المشاويك.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة عادة لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج التغيرات في السياسات المحاسبية "إن وجدت" وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

قامت إدارة المجموعة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بعدل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ونتائج أعمالها الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموحدة الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الإستمرارية وأساس الإستحقاق المحاسبي، باستثناء التزامات خطة منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك.

٢-٣ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي "ر.س" والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

٣- أسس التوحيد

إن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تشمل القوائم المالية لشركة الأعمال التطويرية الغذائية والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح رقم (١).

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة.

إن الشركة التابعة هي الشركة المستثمر فيها والتي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها في المنشأة المستثمر فيها، ويكون لديها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ السيطرة عليها إلى المجموعة، ويتوقف توحيد هذه القوائم المالية بتاريخ توقف هذه السيطرة.

يتم استبعاد الأرصدة بين الشركة الأم والشركة التابعة، وأي دخل أو مصروف غير محقق قد ينشأ من المعاملات المتداخلة بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم فيها استبعاد المكاسب غير المحققة وذلك فقط بقدر عدم وجود دليل على حدوث انخفاض في القيمة.

٤- السياسات المحاسبية المهمة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال الفترة

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية خلال الفترة الحالية، ولكنها إما غير ذات صلة بالشركة أو أن تطبيقها ليس له أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة، بخلاف العرض والإفصاحات، إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية الاستبدال

تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للاستبدال، وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١ لمعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال الفترة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بخصوص تصنيف وقياس الأدوات المالية تتضمن التعديلات ما يلي:

- توضيحات لمتطلبات الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية. على وجه الخصوص، يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي في "تاريخ التسوية" ويتم تقديم خيار السياسة المحاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية التي تمت تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية مع الحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات (ESG) والخصائص المماثلة.
- توضيحات بشأن ما يُعد "خصائص دون حق الرجوع"، وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- تقديم الإفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات الإفصاح الإضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (OCI).

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بخصوص ترتيبات شراء الطاقة

تنطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تشير إلى كهرباء تعتمد على عوامل طبيعية، وتتضمن ما يلي:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الذاتي" على العقود الواقعة ضمن نطاق التعديلات.
- تعديل متطلبات تحديد البند المتحوط له ضمن علاقة تحوط التدفقات النقدية للعقود الواقعة ضمن نطاق التعديلات.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة تمكن المستثمرين من فهم أثر هذه العقود على الأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي - الإصدار ١١

يتضمن الإصدار التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: محاسبة التحوط من قبل المطبق لأول مرة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: المقدمة وإفصاحات مخاطر الائتمان.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: إلغاء المستأجر إثبات مطلوبات عقود الإيجار.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: سعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي"
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٧: طريقة التكلفة

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، ويسمح بالتطبيق المبكر لها؛ ومع ذلك، لم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويسري على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر المتوقع الذي سينتج عن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على القوائم المالية.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" (تتمة)

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن فئات في قائمة الربح أو الخسارة، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة/ضريبة الدخل، والعمليات غير المستمرة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. لن يتغير صافي الربح أو صافي الأصول نتيجة تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. وستكون المجموعة مطالبة بعرض مجموعين فرعيين معرفين حديثاً، وهما "الربح التشغيلي" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة". ومع ذلك، يختلف المجموع الفرعي للربح التشغيلي عن المجموع الفرعي للربح التشغيلي الذي تعرضه المجموعة حالياً. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة أن تنتج التغييرات التالية على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة:

- تُدرج إيرادات ومصروفات الفوائد بشكل عام ضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية للمجموعة، ويتم عرضها ضمن المجموع الفرعي لـ "صافي تكاليف التمويل". ويقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصروفات المصنفة ضمن فئتي الاستثمار والتمويل.
- إن تكلفة الفائدة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين، والمعروضة حالياً ضمن تكلفة التمويل، ستستمر في التصنيف والعرض ضمن تكلفة التمويل.

ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة هي مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تُستخدم في الإفصاحات العامة خارج القوائم المالية، بهدف توصيل وجهة نظر الإدارة إلى المستخدمين بشأن جانب معين من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وستكون المجموعة مطالبة بالإفصاح عن معلومات محددة بشأن هذه المقاييس ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد الإفصاحات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بفترة التقرير نفسها التي تغطيها القوائم المالية. وبناءً عليه، ستحدد مقاييس الأداء التي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، استناداً إلى الإفصاحات العامة الصادرة عنها والمتعلقة بفترة التقرير الأولية لعام ٢٠٢٧ م.

ج) مبادئ التجميع والتفصيل

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ مبادئ محسنة بشأن كيفية تجميع معلومات المجموعة في القوائم المالية، أي القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات. كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم البنود على أساس خصائصها المتشابهة والمختلفة. واستناداً إلى هذا التقييم، ستعرض المجموعة بنوداً في القوائم المالية الرئيسية توفر ملخصات منظمة ومفيدة، كما ستفصح عن المعلومات الجوهرية الإضافية ضمن الإيضاحات.

كما تقوم المجموعة بتقييم البنود المصنفة حالياً تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر وضوحاً وإفادة.

د) التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات لاحقة على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧، تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي المحدد حديثاً للربح التشغيلي كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حالياً الربح قبل الزكاة للفترة / السنة كنقطة بداية للتسوية للوصول إلى التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. وستتغير بعض بنود التسوية المدرجة نتيجة استخدام نقطة البداية الجديدة.

كما توفر التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ووفقاً لهذه الإرشادات، ستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية. وستستمر التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد وتوزيعات الأرباح المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة في تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات
يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. وقد أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات"، والذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات إفصاح مخفضة، مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإعراف والقياس والعرض الواردة في معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الأخرى.

وما لم يُحدد خلاف ذلك، لن تكون المنشآت المؤهلة التي تختار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ مطالبة بتطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الأخرى.

٥- استخدام الأحكام والافتراضات والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الأحكام والافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

يتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الإعراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

إن الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من الأحكام والافتراضات والتقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة.

٥-١ مبدأ الاستمرارية

تكبدت المجموعة خسارة قدرها ٢,٢٠٣,٠٥٠ ر" عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقد بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١٤,٣٠٩,٥٢٤ ر" بنسبة ٤٧,٧ % من رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٢,٥٦٤,٥٧٠ ر" بنسبة ٤١,٩ % من رأس المال) وتجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بمبلغ ١٦,٠٠٨,٢١٤ ر" (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٤,٩٦٣,٥٦٠ ر") وأجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وأعدت الموازنات التقديرية والتوقعات المالية التي تغطي الفترة المستقبلية المنظورة. وتستند هذه التوقعات إلى تحسن متوقع في الأداء التشغيلي للمجموعة، وما يترتب عليه من نمو في الإيرادات وتحسن في الربحية والتدفقات النقدية التشغيلية.

كما أخذت الإدارة في اعتبارها توافر مصادر التمويل اللازمة لدعم أنشطة المجموعة، بما في ذلك متحصلات الطرح العام للأسهم البالغة ٩٠ مليون ر"، والتي من المتوقع أن تسهم في تعزيز المركز المالي للمجموعة وتوفير السيولة اللازمة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، ودعم خططها التشغيلية والاستراتيجية.

وبناءً على نتائج هذا التقييم، ترى الإدارة أنه لا توجد حالات عدم تأكد جوهرية، سواء بشكل منفرد أو مجتمعة، قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية خلال الفترة المستقبلية المنظورة. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)

لفتريّ الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- الممتلكات والمعدات

المباني	التحسينات على المباني المستأجرة	الأثاث والتركيبات	الآلات والمعدات	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	أعمال رأسمالية	المجموع	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م التكلفة
١٢,٩٦٤,٣٥٢	٦,٣٧٤,٢٨٦	٤١,٣٢٢,٤١٧	١٢,٦١٢,٨٠٩	٣,٧٤٩,٣٨٣	١,٦٤٥,٨٩٤	-	٧٨,٦٦٩,١٤١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)
-	٢٧,٠٣١	٣٢٠,٩٩٩	٤٤,٠٣٤	١٠٧,٢١٨	٦,٨٨٤	١١٣,٠٠٠	٦١٩,١٦٦	الإضافات خلال الفترة
١٢,٩٦٤,٣٥٢	٦,٤٠١,٣١٧	٤١,٦٤٣,٤١٦	١٢,٦٥٦,٨٤٣	٣,٨٥٦,٦٠١	١,٦٥٢,٧٧٨	١١٣,٠٠٠	٧٩,٢٨٨,٣٠٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
٨,٦٥٣,٤٤١	٥,٣٨٦,٩٢٤	٢٧,٧١٩,٢٥٠	٩,٤٤٢,٥٢٦	٢,٩٦٧,٩٩٨	١,٤٢٠,٨٠٨	-	٥٥,٥٩٠,٩٤٧	الاستهلاك المتراكم
٤٦٥,٤٠٠	٣٨٤,٧٩٢	١,٥٧٤,٠٣٣	٤٨٩,٥١٣	١٣٣,٩٣٥	٥٣,٥٨٣	-	٣,١٠١,٢٥٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)
٩,١١٨,٨٤١	٥,٧٧١,٧١٦	٢٩,٢٩٣,٢٨٣	٩,٩٣٢,٠٣٩	٣,١٠١,٩٣٣	١,٤٧٤,٣٩١	-	٥٨,٦٩٢,٢٠٣	المحمل خلال الفترة
٣,٨٤٥,٥١١	٦٢٩,٦٠١	١٢,٣٥٠,١٣٣	٢,٧٢٤,٨٠٤	٧٥٤,٦٦٨	١٧٨,٣٨٧	١١٣,٠٠٠	٢٠,٥٩٦,١٠٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
٤,٣١٠,٩١١	٩٨٧,٣٦٢	١٣,٦٠٣,١٦٧	٣,١٧٠,٢٨٣	٧٨١,٣٨٥	٢٢٥,٠٨٦	-	٢٣,٠٧٨,١٩٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
								صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)

يتم توزيع مصروف الاستهلاك على الممتلكات والمعدات على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٢) مصاريف عمومية وإدارية
٢,٨٨١,٣٠٤	٢,٩٢٤,٩٩٠	
٢١٩,٩٥٢	٢٤٣,١٥٠	
٣,١٠١,٢٥٦	٣,١٦٨,١٤٠	

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاث والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- عقود الإيجار

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على موجودات حق الإستخدام:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	التكلفة
٥٦,٨٠٢,٤١٨	٤٧,٠٦٢,٠٤١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٧,٠٠٥,٦٢٨	١٣,١٤١,٤١٤	إضافات خلال الفترة / السنة
(٦,٨٩٥,٨٢١)	(١٠,٢٩٦,٢٦١)	استبعادات خلال الفترة / السنة
١٢٢,٢٧٥	٦,٨٩٥,٢٢٤	إعادة قياس موجودات حق الاستخدام الناتجة عن تعديلات على عقود الإيجار القائمة
٥٧,٠٣٤,٥٠٠	٥٦,٨٠٢,٤١٨	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
٢٥,٩٦٤,١٥٦	٢٣,٠٥٩,٣٨٣	الاستهلاك المتراكم
٦,٦٩١,٨٨٠	١٢,٥٢٦,٥٨٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٦,٨٥٩,٦٩٧)	(٩,٦٢١,٨١٢)	إضافات خلال الفترة / السنة
٢٥,٧٩٦,٣٣٩	٢٥,٩٦٤,١٥٦	استبعادات خلال الفترة / السنة
٣١,٢٣٨,١٦١	٣٠,٨٣٨,٢٦٢	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مطلوبات عقود الإيجار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	الجزء غير المتداول
٢٧,٨٥٠,٧٨٤	٢١,٥٢٨,٧٨٧	الرصيد بداية الفترة / السنة
٧,٠٠٥,٦٢٨	١٣,١٤١,٤١٤	إضافات خلال الفترة / السنة
١,٠٤٤,٤٣٦	١,٨٨٣,٠٤٤	تكاليف الفائدة خلال الفترة / السنة
١٢٢,٢٧٥	٦,٨٩٥,٢٢٤	تعديلات على العقود خلال الفترة / السنة
(٣٤,٩٢٨)	(٦٦٣,٥٠٥)	استبعادات خلال الفترة خلال الفترة / السنة
(٤,٥٧٤,٨٢٨)	(١١,٩٨٣,٧٦٦)	المسدد خلال الفترة / السنة
(٣,٤١١,٣٩٤)	(٢,٩٥٠,٤١٤)	المحول إلى الحسابات الدائنة
٢٨,٠٠١,٩٧٣	٢٧,٨٥٠,٧٨٤	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
١٨,١٠٥,٦٥٨	١٨,٥٨٤,٦٧٨	الجزء غير المتداول
٩,٨٩٦,٣١٥	٩,٢٦٦,١٠٦	الجزء المتداول

٨- ذمم مدينة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	إيضاح
٣,٢٨٤,٥١٧	٤,٤٧٥,٧٣٦	ذمم مدينة أخرى
٢,٤٧٢,٧٦٠	١,٩٥٠,٨٤٥	ذمم تطبيقات توصيل*
٥,٧٥٧,٢٧٧	٦,٤٢٦,٥٨١	
(٢,٣٥٤,٥٨٤)	(٢,٣٥٤,٥٨٤)	١ / ٨
٣,٤٠٢,٦٩٣	٤,٠٧١,٩٩٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

* تم تحصيل ذمم تطبيقات التوصيل خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وبناء على ذلك، يتم تقييم المخاطر الائتمانية المتوقعة على هذه الذمم على إنها غير جوهريّة.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- ذمم مدينة تجارية (تتمة)

١/٨ فيما يلي بيان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢,٣٥٤,٥٨٤	١,٥٦٠,٩٠٣	الرصيد، بداية الفترة / السنة
-	٧٩٣,٦٨١	المكون خلال الفترة / السنة
٢,٣٥٤,٥٨٤	٢,٣٥٤,٥٨٤	الرصيد، نهاية الفترة / السنة

٢/٨ فيما يلي تحليل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣,١١٢,١١٦	٣,٤١٥,٣٧١	من ٠ إلى ٩٠ يوم
٣٣٩,٨٣٣	٥٦٢,٤٧١	من ٩١ إلى ١٨٠ يوم
١٧٧,١٢٢	١٣٥,٢٥٦	من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
٤٦,١٩٤	١٦٦,٦٠٨	من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم
٢,٠٨٢,٠١٢	٢,١٤٦,٨٧٥	أكثر من ٣٦٥ يوم
٥,٧٥٧,٢٧٧	٦,٤٢٦,٥٨١	الإجمالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
معدل خسائر الائتمان	القيمة الدفترية	معدل خسائر الائتمان
للذمم المدينة	للذمم المدينة	للذمم المدينة
المتوقعة	المتوقعة	المتوقعة
٣,١١٢,١١٦	٣,٤١٥,٣٧١	٣,٨٠٪
٣٣٩,٨٣٣	٥٦٢,٤٧١	٤,٠٨٪
١٧٧,١٢٢	١٣٥,٢٥٦	٢٥,٤٧٪
٤٦,١٩٤	١٦٦,٦٠٨	٢٥,١٩٪
٢,٠٨٢,٠١٢	٢,١٤٦,٨٧٥	٩٨,٩٩٪
٥,٧٥٧,٢٧٧	٦,٤٢٦,٥٨١	٢,٣٥٤,٥٨٤

٩- القروض وصكوك المرابحة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٨٥٠,٠٠٠	١,١٧٠,٩٦٤	أ/٩
٢,٧٥٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	ب/٩
٣,٦٠٠,٠٠٠	٥,١٧٠,٩٦٤	

أ/٩- تسهيلات بنك الراجحي

خلال عام ٢٠٢٤ م، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات بنكية على شكل قرض قصير الأجل مع مصرف الراجحي بمبلغ ٢ مليون ر.س بهامش ربح ٣.٥٪ زائداً نسبة السايبور، وتستحق السداد على فترة ٣ أشهر وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. وتم تجديدها في ١٨ أغسطس ٢٠٢٥ م مقابل سند لأمر على الشركة الأم.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١,١٧٠,٩٦٤	٤,٥١١,٣٨١	رصيد أول الفترة / السنة
١,٥٧٢,٤٣٣	٤,٣٨٥,١٢١	إضافات خلال الفترة / السنة
(١,٨٩٣,٣٩٧)	(٧,٧٢٥,٥٣٨)	المسدد خلال الفترة / السنة
٨٥٠,٠٠٠	١,١٧٠,٩٦٤	رصيد آخر الفترة / السنة

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- القروض وصكوك المراجعة (تتمة)

٩/ب- صكوك التطويرية (دينار)

خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٤م، حصلت المجموعة على إصدار بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ ر. (عدد ٤,٠٠٠ صك، بقيمة اسمية للصك بلغت ١,٠٠٠ ر.) وبمعدل هامش ربح ٨.٣٪ سنوياً ويستحق السداد بشكل نصف سنوي ولمدة ثلاث سنوات من تاريخ الإصدار. قامت المجموعة بتقديم سند لأمر مستحق الوفاء لدى الاطلاع عليه بقيمة ٣,٤١٠,٠٠٠ ر.

وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقعت المجموعة عرضاً تمويليًا مع شركة دينار للاستثمار لإنشاء برنامج جديد لطرح صكوك مربحة بقيمة إجمالية قدرها ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ر. تضمن العرض إصداراً مقترحاً بقيمة ٧٥٠,٠٠٠ ر. لمدة ستة أشهر، وبمعدل هامش ربح قدره ٨.٧٥٪، على أن يتم سداد أصل الإصدار وهامش الربح في دفعة واحدة، وذلك بغرض تمويل رأس المال العامل، مع إمكانية السداد المبكر. ويتضمن العرض تقديم سند لأمر بإجمالي الدفعات، شاملة الأرباح ولم يتم إجراء أي سحب أو إصدارات أخرى إضافية بموجب هذا العرض خلال الفترة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	رصيد أول الفترة / السنة
٧٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة / السنة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
٢,٧٥٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	رصيد آخر الفترة / السنة

٩/ج- فيما يلي حركة القروض وصكوك المراجعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٥,١٧٠,٩٦٤	٩,٧٦١,٣٨١	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٢,٣٢٢,٤٣٣	٥,٣٨٥,١٢١	إضافات خلال الفترة / السنة
(٣,٨٩٣,٣٩٧)	(٩,٩٧٥,٥٣٨)	المسدد خلال الفترة / السنة
٣,٦٠٠,٠٠٠	٥,١٧٠,٩٦٤	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
٥٠٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول
٣,١٠٠,٠٠٠	٣,٩٢٠,٩٦٤	الجزء المتداول
٣,٦٠٠,٠٠٠	٥,١٧٠,٩٦٤	

١٠- الوضع الزكوي

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٢٤ م. قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية غير الموحدة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٥ م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة.

أ. فيما يلي ملخصاً للربوط القائمة على الشركة حتى تاريخه:

السنة	مبلغ الربط	المبلغ المسدد	المبلغ المتبقي	الوضع الزكوي
٢٠١٨ م	٢٤١,٣٧٠	٢٤١,٣٧٠	-	قامت الشركة بالإعتراض على الربط الزكوي وتم رفضها من قبل الهيئة، وقامت الشركة بالتفاهم مع هيئة الزكاة على تقسيط المبلغ ووافقت الهيئة على ذلك، وتم سداد اخر قسط في تاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢٥ م.
٢٠١٩ م	١١٠,٤١١	١١٠,٤١١	-	لم تقم الشركة بالإعتراض على مبلغ الربط الزكوي المذكور.
٢٠٢٠ م	٤٤٨,٤٨١	٣٩٥,٨٤١	٥٢,٦٤٠	قامت الشركة بالإعتراض على الربط الزكوي وتم رفضها من قبل الهيئة، وقامت الشركة بالتفاهم مع هيئة الزكاة على تقسيط المبلغ ووافقت الهيئة على ذلك.
٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م	-	-	-	أكملت الشركة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فحص الإقرارات الزكوية للعامين ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م، دون أي تأثير مالي على القوائم المالية.
٢٠٢٤ م	١٠,٨٣٦	١٠,٨٣٦	-	قامت الشركة بسداد مستحقاتها الزكوية عن العام ٢٠٢٤ م وتم الانتهاء من فحص إقرارها من هيئة الزكاة وتم سداد مبلغ الربط في تاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٦ م.
٢٠٢٥ م	-	-	-	قامت الشركة بسداد مستحقاتها الزكوية عن العام ٢٠٢٥ م وجاري فحص إقرارها من هيئة الزكاة ولم ينتهي الفحص حتى تاريخه.

تعتقد الإدارة بأن المخصص المكون كافي لمواجهة الربوطات المذكورة أعلاه، ولا يتطلب تكوين أي مخصصات إضافية.

١١- الإيرادات

أ. تتمثل إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من المشروبات والأطعمة من خلال المبيعات المباشرة ومبيعات الفروع وتطبيقات التوصيل.

ب. يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عند نقطة معينة من الزمن. يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند تسليم منتجات المجموعة للعميل.

ج. ترى الإدارة أن المجموعة تمثل قطاع تشغيل واحد، وعليه لا يتم عرض معلومات قطاعية. ومع ذلك، ولأغراض الإفصاح فقط، يتم عرض توزيع إيرادات المجموعة حسب المناطق الجغرافية داخل المملكة العربية السعودية، علماً بأن جميع الإيرادات تتحقق داخل المملكة.

الإيرادات حسب كل منطقة		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
	(غير مراجعة)		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
المنطقة الوسطى	١٧,٨٠٢,٤٢٧	٢٢,١٨٩,٩٢٥	٣٨,٦٢١,٥١٣	٤٤,٤٣٦,٥٠٩	
المنطقة الغربية	٣,٠١٧,٤٣١	٤,٣٢٢,٥٧٤	٦,٣٢٣,٢٢٦	٧,٩٦٩,٣١٢	
المنطقة الجنوبية	١,٣٨٧,٤٨٢	١,٨٤٤,٠٧٣	٢,٤٤٧,١٠٧	٣,١٠٢,٦٩٦	
المنطقة الشرقية	٢٢١,٧٣٣	٣٠٨,٣٢٢	٤١٢,١٢٨	٤٠٨,٩٧٧	
المجموع	٢٢,٤٢٩,٠٧٣	٢٨,٦٦٤,٨٩٤	٤٧,٨٠٣,٩٧٤	٥٥,٩١٧,٤٩٤	

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - الإيرادات (تتمة)

د. فيما يلي تفاصيل الإيرادات حسب الأنشطة التشغيلية للمجموعة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٧,٨٧٦,٩٠٢	٣٩,٩٤٧,٢٨١	٢٤,٦٥٨,٤٦١	١٨,٧٠١,٨٧٨	وقت العصير
٤,٧٧٦,٢٠٦	٤,٣٨٣,٠٩٤	٢,٢٢٢,٥٤٣	١,٩٦٠,٢٠٤	بيف شوتس
٣,٢٥٤,٨٢٤	٣,٤٧٣,٥٩٩	١,٧٨٣,٨٩٠	١,٧٦٦,٩٩١	كوزينوز صب
٩,٥٦٢	-	-	-	وقت العصير بلس *
٥٥,٩١٧,٤٩٤	٤٧,٨٠٣,٩٧٤	٢٨,٦٦٤,٨٩٤	٢٢,٤٢٩,٠٧٣	المجموع

* بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة بإغلاق فرع "وقت العصير بلس" نتيجة ضعف الأداء التشغيلي وانخفاض مستويات الإيرادات. وقد قامت الشركة باستبعاد جميع الموجودات المرتبطة بالفرع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

١٢ - تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٩٥٢,٠٨٣	٤,٧١٣,٧٦٣	٥,٩٣٧,٩٧٤	٤,٦٤١,٣٦٨	المخزون في اول المدة
٢٢,٤٣٢,٠٨٠	١٨,٤٤٦,٠٢٥	١٠,٧٥١,٥٤٣	٨,٨١٧,٤٨٢	المشتريات خلال الفترة
(٥,٧٩٦,٧٠٥)	(٤,٨١٠,٣٦٢)	(٥,٧٩٦,٧٠٥)	(٤,٨١٠,٣٦٢)	المخزون في اخر المدة
٢١,٥٨٧,٤٥٨	١٨,٣٤٩,٤٢٦	١٠,٨٩٢,٨١٢	٨,٦٤٨,٤٨٨	تكلفة البضاعة المباعة
٢٧,٦٥٢,١١٣	٢٧,١٨٥,٢٤٠	١٤,٤٨٧,٧٧٨	١٣,٣٧١,١٧٤	التكاليف التشغيلية المباشرة (١-١٢)
٤٩,٢٣٩,٥٧١	٤٥,٥٣٤,٦٦٦	٢٥,٣٨٠,٥٩٠	٢٢,٠١٩,٦٦٢	تكلفة الإيرادات

١-١٢ تفاصيل التكاليف التشغيلية المباشرة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧,١٧٩,٥٤٠	٧,٣٠٠,٥٥٠	٣,٥٣٧,١١٠	٣,٥٠١,٩٨٤	رواتب ومزايا موظفين
٦,٠٢٢,٢٨٦	٦,٦٩١,٨٨٠	٣,٠٦٧,٢٨٢	٣,٣٨٧,٠٢٨	استهلاك موجودات حق استخدام
٥,٣٥١,٨٠٨	٣,٩٤٥,١٥٠	٣,٣٢٦,٢١١	١,٨٢٧,٣٢٩	عمولات ومصاريف تطبيقات التوصيل
٢,٩٢٤,٩٩٠	٢,٨٨١,٣٠٤	١,٤٥٤,٧٦٣	١,٤٢٦,٢٤٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦-)
٢,٠٦٦,٥٠٢	١,٩٥٦,٦٥٣	١,٠١٦,٩٠٩	١,٠٢٩,٤٩٤	مصاريف حكومية
١,٣٠٠,٣٩٩	١,٢٢٢,٦٣٥	٧٦٦,٨٥٣	٧٣٥,٤٩٤	منافع وخدمات
٤٦٠,٣١٨	٤٥٤,٦١٧	٢٦٥,١٨٢	٢٧٦,٦٨٩	مصاريف صيانة
٣٦٤,٤٦٣	٤٢٤,٠٧٩	١٥٥,٣٢٣	١٧٣,٩٤٨	مصاريف بنكية
٤٣٤,٢١٩	٣١٦,٧١٦	٢١٣,٢١٣	٩٢,١٨٤	تأمينات اجتماعية
١٤١,٦٣٢	٢٩٩,٣٢٦	٧٥,٠٥١	١٤٣,٤٣٧	تأمين طبي
١,٤٠٥,٩٥٦	١,٦٩٢,٣٣٠	٦٠٩,٨٨١	٧٧٧,٣٤٣	اخرى
٢٧,٦٥٢,١١٣	٢٧,١٨٥,٢٤٠	١٤,٤٨٧,٧٧٨	١٣,٣٧١,١٧٤	

١٣ - تعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

تتمثل تعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية التخطيط والتوجيه والرقابة على أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك): فيما يلي تفاصيل تعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين:

حجم المعاملات		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)			
٦٦٠,٨١٨	٥٨٧,٣٢٥	رواتب ومكافآت	موظفين	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٥٥٨,٠٤٨	٨٠١,١٣٠	أتعاب حضور	المكلفين بالحوكمة	مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه

١٤ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة، كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	صافي (خسارة) / ربح الفترة العائد الي مساهمي الشركة الام
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٢,٥٠٨,٥١٣	(١,٧٤٤,٩٥٤)	١,٠٨٩,٣٩٣	(١,٨٧٦,٢٢٤)	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي (خسارة) / ربح الفترة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٨٤	(٠,٥٨)	٠,٣٦	(٠,٦٣)	

١٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بشكل رئيسي من الموجودات الأخرى والذمم المدينة والنقد في الصندوق ولدى البنوك والقروض وصكوك المراجعة والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى.

إدارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة المجموعة المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن المجموعة تهدف إلى وجود بيئة رقابية بناءة ومنتظمة يكون الموظفون فيها على علم بمسئولياتهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها المجموعة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من النقد والودائع لدى البنوك والمبالغ المستحقة من العملاء والمبالغ المستحقة من مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف إئتماني عالي، فترى الإدارة أن المجموعة لا تتعرض لمخاطر جوهريّة. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقويم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام.

١٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي: تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتقد إدارة المجموعة أن مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات غير مؤثرة حيث أن معظم المعاملات المالية للمجموعة تتم بالريال السعودي.

مخاطر أسعار السلع: مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتمثل بشكل رئيسي في أسعار شراء الخضار والفواكه من الموردين الخارجيين. ترى إدارة المجموعة بأنها لا تتعرض لمخاطر جوهرية للتقلبات في أسعار السلع.

مخاطر سعر الفائدة

تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع ذات السعر الثابت. ليس لدى المجموعة أي موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة.

مخاطر رأس المال

تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم المجموعة بإدارة هيكلية رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده المجموعة بالناتج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة.

تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية. يتمثل نهج المجموعة بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقدية وشبه النقدية وضمان توافر التمويل. تقوم الإدارة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي، وتحافظ على معدل سيولة نقدية متوفر مما يضمن سداد الديون عند استحقاقها.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها ببيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن المجموعة مستمرة ولا توجد نية أو مطلب لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط معاكسة. تعتبر الأداة المالية مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المتداولة متاحة بسهولة وبشكل منتظم من تاجر صرف، أو وسيط أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية، وتمثل هذه الأسعار معاملات السوق الفعلية والتي تحدث بانتظام على أساس تجاري بحت.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: مدخلات غير الأسعار المتداولة المتضمنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو الالتزام، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات الموجودات أو المطلوبات أو الالتزام التي تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها)

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى، وتتكون مطلوباتها المالية من الذمم التجارية الدائنة والتسهيلات المالية والمطلوبات الأخرى.

١٦ - الارتباطات الرأسمالية

توجد لدى المجموعة إرتباطات رأسمالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بمبلغ ١١٣,٠٠٠ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: لا يوجد) متعلقة بالنفقات الرأسمالية.

١٧ - المطلوبات المحتملة

لا توجد لدى المجموعة التزامات محتملة للفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

١٨ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم الأولية الموحدة الموجزة تتطلب التعديل أو الإفصاح.

١٩ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٦ م).